

ESTACIÓN DE SERVICIOS "SIPROQUESA S.A."

INFORME DE COMISARIO REVISOR POR EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2008

**Señores
ACCIONISTAS:**

Dando cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Compañías y los Estatutos, en mi calidad de Comisario Revisor de la Estación de Servicios "SIPROQUESA S.A", deseo poner a vuestra consideración el Informe de Comisario Revisor por el Ejercicio Económico del año 2008.

Debo manifestar que la revisión se ha efectuado mensualmente a los Comprobantes de Ingresos y Egresos, Auxiliares de Compras y Ventas, así como también Auxiliares de Activos Fijos que existen en la compañía, documentación que se halla archivada de manera cronológica; de igual manera se ha procedido a la revisión de los Libros Contables del año 2008, razones éstas que me permiten poner a vuestra consideración el análisis de los siguientes aspectos:

1.-ASPECTO ADMINISTRATIVO.-

La administración de la Institución para el desempeño de sus labores ha puesto en práctica las normas legales y estatutarias que se hallan en vigencia, poniendo en práctica las acciones más acertadas para el desarrollo de la misma.

2.-ASPECTOS CONTABLES.-

En el año 2008 la compañía ha cumplido con normalidad las obligaciones patronales ante el IESS, el pago oportuno a los acreedores, funcionarios y empleados, así como también el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias.

De la revisión y análisis contable se establece que los documentos, registros, libros contables y auxiliares, nos permiten asegurar que durante el año 2008 se han mantenido consistentes las políticas contables utilizadas en la institución.

Se anota que todas las transacciones realizadas durante el año se hallan debidamente amparadas mediante documentos que justifican plenamente las transacciones contables realizadas.

3.-ASPECTOS ECONÓMICOS.-

Dentro de los aspectos económicos financieros expongo ante ustedes el siguiente análisis de las principales cuentas del Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias.

Así como también se adjunta un ANEXO COMPARATIVO DE SALDOS ENTRE LOS BALANCES DEL AÑO 2007 Y EL AÑO 2008, EN DONDE SE DETALLAN EN VALORES Y PORCENTAJES LOS INCREMENTOS Y DISMINUCIONES DE LAS DIFERENTES CUENTAS.

3.1 BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DEL 2008

3.1.1 CUENTAS DEL ACTIVO.-

Entre las principales cuentas anotamos:

3.1.1.1 CAJA.-

Durante el año 2008 se han mantenido saldos prudentes y razonables en Caja, realizándose los depósitos al Banco de Guayaquil de una manera metódica, a diciembre 31 tenemos un saldo de \$ 7.099,83 y Caja Chica por \$ 50,00

3.1.1.2 BANCOS.-

A diciembre el saldo de la Cuenta Corriente en el Banco de Guayaquil es de 19.335,42.

La Caja y Bancos en conjunto suman \$ 26.485,25 que representa el 28.27% con respecto al Total del Activo siendo un porcentaje aceptable.

3.1.1.3 CLIENTES.-

El saldo a diciembre 31/2008 es de \$11.361,59 por la venta de combustibles a crédito, de los cuales el Municipio de Quero debe \$ 5.836.30, señor David Sánchez \$1.301,12 y el señor Jorge Barreno 1.031,84 el resto de la deuda se distribuyen en diecisiete clientes con saldos menores.

Considero que sobre estas cuentas se mantiene un control aceptable para sus cobros.

3.1.1.4 FONDO DE GARANTIA.-

A fin de cumplir una exigencia con nuestro Proveedor MAS GAS se mantiene un fondo de garantía por \$ 1.275,35

3.1.1.5 INVENTARIOS COMBUSTIBLE.-

Tenemos como Inventario de Diesel \$ 5.229,74, por Gasolina Extra \$3.412,60 y Lubricantes y Accesorios por \$486,66, el

conjunto de inventarios suman \$ 9.129,00 que representa el 9.75% con respecto al total del Activo.

Es necesario anotar que durante el año 2008 se tiene una Pérdida de Gasolina Extra de 1.202,86 Galones que al Costo la pérdida anual es de \$ 1.417,27

***Esto debe ser tomado muy en cuenta a fin de establecer un mecanismo de control al recibir el combustible.**

3.1.1.6 ACTIVO FIJO DEPRECIABLE.-

En conjunto todos los Activos Fijos Depreciables restando la Depreciación Acumulada suman \$ 24.115,14, de los cuales los valores más importantes son el Edificio por \$27.450,47, los Equipos y Maquinaria \$ 27.537,01 y la Marquesina con un valor de \$ 16.701,00 .

El Activo Fijo Depreciable representa el 25.74% del Total del Activo.

- * Debo insistir en que es necesario Revalorizar el valor del Edificio ya que inclusive el valor de la Depreciación Acumulada alcanza al 87.39%.**

3.1.1.6 IMPUESTOS.-

En este Grupo se contabilizan los Impuestos consignados al SRI o que a futuro debemos deducirlo a favor de la Empresa con un saldo considerable de \$ 21.299,41 que representa el 22.74% con respecto al Total del Activo

3.1.2 CUENTAS DEL PASIVO.-

Mencionamos las principales que son:

3.1.2.1 CUENTAS POR PAGAR.-

Este rubro alcanza a la cifra de \$34.329.40 que corresponden a Cuentas por Pagar a Socios Aportantes.

***Sugiero que este valor se considere como un aumento de Capital para la Institución.**

3.1.2.2 OBLIGACIONES PATRONALES.-

Por concepto de Obligaciones Patronales pendientes por cancelar existe un valor menor por \$ 305.9 el mismo que se lo cancela al mes siguiente.

3.1.2.3 IMPUESTOS POR PAGAR.-

Con respecto a valores que corresponden liquidarlos ante el Servicios de Rentas Internas tenemos la cantidad de \$ 9.660.7, valores que se van liquidando según corresponda.

3.1.3 CUENTAS DEL PATRIMONIO.-

3.1.3.1 CAPITAL Y RESERVAS.-

Tenemos apenas un Capital de Social de \$ 6.100,00, la Reserva Legal por \$ 7.116,25 y una Reserva Contingencias Laborales por \$5.079.08

El total del Patrimonio es de \$ 18.295.33 que con respecto al Total representa el 19.53%

3.2 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A DICIEMBRE 31-2008

Realizado el análisis del Estado de Pérdidas y Ganancias se desprende los siguientes resultados y comentarios:

3.2.1 INGRESOS

3.2.1.1 VENTAS NETAS Y COSTO DE VENTAS.-

Los Ingresos suman \$ **894.974,43** que corresponden a las **VENTAS NETAS** de Combustible por \$ 891.807,24 y Lubricantes por \$ 3.166,69, esto nos da un promedio mensual de ventas por \$ 74.581,20 y un promedio diario de Ventas de \$ 2.486,00

De otro lado tenemos el **COSTO DE VENTAS** por \$ **795.765,80** que restado a las Ventas Netas nos arroja una **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS DE \$ 99.208,63**

A la Utilidad Bruta en Ventas sumamos los Ingresos no Operacionales por \$725,36 que corresponden a Intereses y Otros Ingresos lo que nos arroja una **UTILIDAD TOTAL BRUTA DE \$ 99.934,01**

3.2.2 EGRESOS

Suman la cantidad de \$ 68.959,79 que se desglosan en :

3.2.2.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS.-

Los Gastos Administrativos suman \$ 20.265,41 arrojando una Disminución de \$ 320,37 con relación al Gasto del 2007,

dentro de estos los rubros más representativos son los Gastos al Personal por \$ 11.680,61. Es de anotar que los Gastos Administrativos representan el 29.39% con respecto al Total de Gastos.

3.2.2.2 GASTOS DE VENTAS.-

El total de GASTOS DE VENTAS suman \$ 38.698,11 y con relación al 2007 se han incrementado en \$ 4.997,95 , de estos gastos indicamos como los rubros más representativos los Gastos al Personal por \$ 17.476,58, Fletes de Combustibles \$ 7.985,50, Gastos De Depreciación \$ 6.219,48 y Mantenimiento de Surtidores y Equipos \$ 1.773,96

Los Gastos de Ventas constituyen el 56.11% con respecto al total de Gastos

3.2.2.3 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS.-

Los Gastos Financieros alcanzan a \$ 9.996,27, con respecto al 2007 se incrementaron en \$ 636,92, de los cuales anotemos los gastos más considerables que corresponden a Intereses Pagados por \$6.644,40, los Impuestos por Permiso de Funcionamiento de \$ 1.383,75

Estos gastos corresponden al 14,50% del Total.

3.2.3 UTILIDAD DEL EJERCICIO.-

Restando a la UTILIDAD BRUTA DE \$ 99.934,01 el TOTAL DE GASTOS por \$68.959,79 tenemos una **UTILIDAD DE EJERCICIO POR \$ 30.974,22 con un Incremento de \$ 4.081,50 con respecto al año 2007**

De ésta Utilidad se deberá deducir el 15% de Utilidad para Trabajadores así como también el 25% de Impuesto a la Renta y la Reserva Legal.

A ésta utilidad Restamos 15% Participación Trabajadores \$ 4.646,13

Y Restamos 25% pago del Impuesto a la Renta \$ 6.582,02

También rebajamos la Reserva Legal de \$ 1.974,61

Lo que nos arroja una UTILIDAD LIQUIDA DE \$ 17.771,46

4. -SITUACIÓN FINANCIERA.-

De análisis del BALANCE GENERAL se anota lo siguiente:

A.- CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE MENOS PASIVO CORRIENTE

$$=48.251,19 - 44.396,19 = 3.855,00$$

B.- INDICE DE LIQUIDEZ

$$= \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{48.251,19}{44.396,19} = 1.09$$

Con respecto a lo anotado debemos puntualizar que el Capital de Trabajo de \$ 3.855,00 ES ACEPTABLE, lo que también se refleja en un Indice de Liquidez BUENO de 1,09

C.- ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO

Para establecer este indicador únicamente tomamos los valores del PASIVO y del PATRIMONIO incluido la UTILIDAD LIQUIDA DE \$ 17.661,17

PASIVO	44.396,19	47.39 %
PATRIMONIO	49.269,55	52.61 %

* De lo anotado tenemos que el financiamiento propio de la compañía es más del 52.61 %, es decir que frente a deudas a terceros puede responder de inmediato.

De análisis del ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS tenemos;

E.- MARGEN OPERACIONAL

TOTAL DE INGRESOS	99.934,01	100.00 %
(-) TOTAL DE EGRESOS	68.959,79	69.00 %
UTILIDAD DEL EJERCICIO	30.974,22	31.00 %
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	4.646,13	4.65 %
UTILIDAD GRAVABLE	26.328,09	26.35 %
IMPUESTO A LA RENTA 25%	6.582,02	6.59 %
UTILIDAD	\$ 19.746,07	19.76%

Con respecto al Total de Ingresos el Margen Operacional es del 19.76% que es muy aceptable.

F.- RENDIMIENTO DEL CAPITAL

Se considera la Utilidad Líquida sobre el Capital Social:

UTILIDAD LIQUIDA = 19.746,07 X 100 = 107.92 %

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO 18.295,33

Durante el ejercicio económico existe una Rentabilidad del Capital Suscrito y Pagado del 107.92%, lo que representa que en la Compañía ha existido una rentabilidad de más ciento por ciento que es una excelente rentabilidad.

5.- OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

El trabajo se ha realizado de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el país; tales normas requieren que nuestro trabajo sea planificado y realizado con el objeto de alcanzar un razonable grado de seguridad, y que los estados financieros, estén exentos de exposiciones erróneas de carácter significativo.

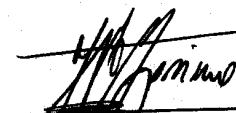
En mi opinión luego de la revisión de Balances y Documentos, presentan razonablemente la posición financiera de la ESTACIÓN DE SERVICIOS "SIPROQUESA S.A." al 31 de diciembre del 2008, y se han establecido los verdaderos resultados operacionales, conforme lo demuestra el Estado de Resultados correspondiente al año 2008 de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las pertinentes normas y leyes vigentes.

6.- RECOMENDACIONES.-

En base a las verificaciones contables efectuadas y en el presente Informe, me permito recomendar a los señores Accionistas, aprobar los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2008.

Sin otro particular de los Accionistas.

Atentamente,



Dr. Hariberto Merino Robles
COMISARIO REVISOR
C.P.A. Reg. 18.187

ESTACION DE SERVICIOS "SIPROQUESA S.A"

CUADRO COMPARATIVO DE BALANCES AÑOS 2008 Y 2007

BALANCE GENERAL				
CUENTAS	AÑO 2008	AÑO 2007	INCREMENTO O DISMINUCION	PORCENTAJE %
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	48,251.19	37,596.48	10,654.71	22.08
DISPONIBLE	26,485.25	9,146.18	17,339.07	65.47
CAJA	7,149.83	14,455.75	-7,305.92	-102.18
BANCOS	19,335.42	-5,309.57	24,644.99	127.46
CLIENTES	11,361.59	15,052.78	-3,691.19	-32.49
CUENTAS POR COBRAR	-	122.44	-122.44	-100.00
FONDO DE GARANTIA	1,275.35	1,137.55	137.80	10.80
REALIZABLE	9,129.00	12,137.53	-3,008.53	-32.96
INVENTARIOS	9,129.00	12,137.53	-3,008.53	-32.96
DIESEL	5,229.74	5,551.63	-321.89	-6.15
GASOLINA EXTRA	3,412.60	6,140.61	-2,728.01	-79.94
LUBRICANTES Y ACCESORIOS	486.66	445.29	41.37	8.50
ACTIVOS FIJOS	24,115.14	31,072.22	-6,957.08	-28.85
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	24,115.14	31,072.22	-6,957.08	-28.85
ACTIVOS NO CORRIENTES	21,299.41	16,583.63	4,715.78	22.14
IMPUESTOS	21,299.41	16,583.00	4,716.41	22.14
TOTAL ACTIVOS	93,665.74	85,252.33	8,413.41	8.98
PASIVO				
PROVEEDORES	100.17	176.25	-76.08	-75.95
CUENTAS POR PAGAR	34,329.40	32,668.30	1,661.10	4.84
OBLIGACIONES PATRONALES	305.91	307.71	-1.80	-0.59
IMPUESTOS POR PAGAR	9,660.71	7,786.43	1,874.28	19.40
TOTAL PASIVO	44,396.19	40,938.69	3,457.50	7.79
PATRIMONIO				
CAPITAL	18,295.33	17,420.92	874.41	4.78
CAPITAL SOCIAL	6,100.00	6,100.00	-	0.00
RESERVA LEGAL	7,116.25	5,401.84	1,714.41	24.09
RESERVA CONTINGENCIAS LABORALES	5,070.08	5,919.08	-849.00	-16.75
RESULTADOS	30,974.22	26,892.72	4,081.50	13.18
UTILIDAD DEL EJERCICIO	30,974.22	26,892.72	4,081.50	13.18
PATRIMONIO	49,269.55	44,313.64	4,955.91	10.06
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	93,665.74	85,252.33	8,413.41	8.98
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS				
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
VENTAS NETAS	894,974.43	804,441.01	90,533.42	10.12
VENTAS COMBUSTIBLES	891,806.94	802,371.41	89,435.53	10.03
VENTAS DE LUBRICANTES	3,166.99	2,069.60	1,097.39	34.65
COMPRAS				
COSTO DE VENTAS	795,765.80	715,963.73	79,802.07	10.03
COSTO DE VENTA COMBUSTIBLES	792,959.61	714,449.69	78,509.92	9.90
COSTO DE VENTA LUBRICANTES	2,806.19	1,514.04	1,292.15	46.05
UTILIDAD BRUTA	99,208.63	88,477.28	10,731.35	10.82
INGRESOS NO OPERACIONALES				
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	725.38	1,060.73	-335.35	-46.23
INTERESES GANADOS		19.74	-19.74	-100.00
OTROS INGRESOS	725.38	1,040.99	-315.61	-43.51
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	99,934.01	89,538.01	10,396.00	10.40
EGRESOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	20,265.41	20,585.78	-320.37	-1.58
GASTOS DE VENTAS	38,698.11	33,700.16	4,997.95	12.92
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	9,996.27	8,359.35	1,636.92	16.38
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	68,959.79	62,645.29	6,314.50	9.16
UTILIDAD DEL EJERCICIO	30,974.22	26,892.72	4,081.50	13.18

